www.nwb.de

NWB Studium Betriebswirtschaft

Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

unter Einschluss der Konzernrechnungslegung
und der internationalen Rechnungslegung

- Darstellung
- Kontrollfragen
- Aufgaben und Lösungen

Inklusive Lernprogramm „BilanzTraining Online"

Von
Professor Dr. Claus Meyer

24., vollständig überarbeitete Auflage

^nwb STUDIUM

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 24. Auflage V
Inhaltsverzeichnis VII
Abkürzungsverzeichnis XVII
Tabellenverzeichnis XXIII

I.Teil: Grundlagen 1

A. Das Rechnungswesen der Unternehmung 1
1 Zwecke und Bereiche 1
2 Inhalt und Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen) 2

B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung 6
1 Gesetzliche Bestimmungen 6
2 Buchführungs- und aufstellungspflichtige Personen 10
3 Größenklassen 10
4 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung 11

C. Bilanzarten, -typen 18

D. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung 22
1 Das System der doppelten Buchführung 22
2 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte 24
3 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethoden) 25
4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials *zum* Jahresabschluss 28

E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen 30

F. Prüfung, Feststellung, Billigung und Offenlegung 34
1 Prüfung 34
a) Abschlussprüfer 34
b) Prüfstelle für Rechnungslegung 38
2 Feststellung, Billigung 39
3 Offenlegung 40
a) Unterlagen nach nationalen Rechnungslegungsnormen 40
b) Unterlagen nach internationalen Rechnungslegungsnormen 41

G. Folgen der Verletzung von Buchführungs-und Bilanzierungsbestimmungen 43

H. Änderung von Jahres-und Konzernabschlüssen 45
1 Inhalt 45

2 Jahresabschlüsse 45
a) Handelsrecht 45
b) Steuerrecht 45
3 Konzernabschlüsse 46
a) HGB 46
b) IFRS 46

I. Bilanz-Theorien – Bilanz-Auffassungen 47
1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung 47
2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen 49
3 Neuere Entwicklungen 50

J. Der Geschäftsbericht als Instrument der Unternehmenskommunikation 52
1 Unternehmenskommunikation 52
2 Ziele und Instrumente der Unternehmenskommunikation 52
3 Der Geschäftsbericht 53
a) Zielgruppen 53
b) Besonderheiten 54
c) Aufbau und Inhalt 55
Kontrollfragen 56
Aufgabe 1-2 58

II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung 61

A. Die Jahresbilanz-Inhalt, Aufbau und Bewertung 61
1 Inhalt der Jahresbilanz 61
a) Ansatzgebote, -verböte, **-Wahlrechte** 61
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot 63
c) Finanzinstrumente 63
Kontrollfragen 43-49 64
2 Aufbau und Gliederung der Bilanz 65
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung 65
b) Gliederungsvorschriften des HGB 66
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG 66
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG 67
e) Anlagengitter, Anlagespiegel 75
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen 77
Kontrollfragen 50-76 78
Aufgabe 3-5 79
3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung 81
a) Die Bewertungskonzeption des HGB 81
b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages 82
c) Bewertungsgrundsätze 83

d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick 84
e) Anschaffungskosten 86
f) Herstellungskosten 87
g) Teilwert 92
h) Bewertungseinheiten 93
Kontrollfragen 77-102 94
Aufgabe 6-12 96
4 Bilanzierung des Anlagevermögens 99
a) Überblick 99
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist 100
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist 105
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren 105
(1) Festwert 105
(2) Gruppenbewertung 106
e) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot 106
Kontrollfragen 103-119 108
Aufgabe 13-17 109
5 Bilanzierung des Umlaufvermögens 112
a) Überblick 112
b) Vorräte 113
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände 114
d) Wertpapiere 115
e) Liquide Mittel 116
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren 116
(1) Festwert 116
(2) Gruppenbewertung 116
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen 116
g) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot 117
Kontrollfragen 120-144 118
Aufgabe 18-23 119
6 Bilanzierung des Eigenkapitals 123
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals 123
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG 124
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften 125
(1) Überblick 125
(2) Gezeichnetes Kapital 125
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital 126
(4) Kapitalrücklage 127
(5) Gewinnrücklagen 127
(6) Ergebnis 128
(7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 129
(8) Genussscheinkapital 129

d) Bilanzierung bei bestimmten PHG 129
(1) Überblick 129
(2) Kapitalanteile 129
(3) Rücklagen 130
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 130
e) Einlagen und Entnahmen 130
f) Posten aufgrund von lediglich steuerlichen Wahlrechten 132
Kontrollfragen 145-157 132
Aufgabe 24-26 133
7 Bilanzierung des Fremdkapitals 135
a) Rückstellungen 135
(1) Begriffe und Zwecke 135
(2) Einzelne Arten 136
(3) Bewertung 138
b) Verbindlichkeiten 140
Kontrollfragen 158-167 141
Aufgabe 27-30 142
8 Bilanzierung sonstiger Posten 144
a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert 144
b) Posten der Rechnungsabgrenzung 146
c) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro 146
d) Ausgleichsbetrag nach dem Altfahrzeug-Gesetz 147
e) Latente Steuern 147
Kontrollfragen 168-182 149
Aufgabe 31-34 150
B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung) 152
1 Inhalt der Gewinn-und Verlustrechnung 152
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung 152
a) Kontoform oder Staffelform 152
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag 153
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren 153
3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB 154
4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG 155
5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG 155
a) Gesamtkostenverfahren 155
b) Umsatzkostenverfahren 159
c) Verkürztes Schema 161
d) Stark verkürztes Schema nach § 275 Abs. 5 HGB 163
Kontrollfragen 183-198 164
Aufgabe 35-39 165

C. Der Anhang und der Lagebericht- Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG 170
1 Anhang 170
a) Inhalt 170
b) Unterlassen von Angaben 171
c) Größenabhängige Erleichterungen 171
2 Lagebericht 179
Kontrollfragen 199—211 180
Aufgabe 40 181

III.Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach nationalem Recht 183

A. Begriffe 183
1 Konzern 183
2 Verbundene Unternehmen 183
3 Assoziierte Unternehmen 185
4 Konzernabschluss, Konzernlagebericht 186
5 Einheits-Theorie und Interessen-Theorie-die Grundgedanken 187
Kontrollfragen 212-220 188
B. Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis 190
1 Aufstellungspflicht 190
a) Aufstellung nach dem HGB 190
b) Aufstellung nach dem PublG 192
2 Konsolidierungskreis 193
a) Konsolidierungspflicht 193
b) Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung 193
c) Veränderungen 194
Kontrollfragen 221-226 195
Aufgabe 41-42 195
C. Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung 197
1 Allgemeine Voraussetzungen 197
a) Aufbau des Rechnungswesens 197
b) Bewertung 197
c) Abschlussstichtag 197
d) Recheneinheit 197
e) Konsolidierungsstelle 198
2 Grundsätze der Konsolidierung 199
Kontrollfragen 227-234 200
D. Konsolidierung der Bilanzen 201
1 Zusammenfassung der Einzelabschlüsse 201
a) Grundsatz 201
b) Vollständigkeitsgebot 201
c) Einheitliche Bewertung 201

2 Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung) 202
a) Grundsatz 202
b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte 205
c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals 205
d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital 208
e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital 209
f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter 213
g) Sonderprobleme 216
Kontrollfragen 235-242 217
Aufgabe 43 218
3 Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung) 218
a) Grundsatz 218
b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen 219
c) Ausweis von Haftungsverhältnissen 220
d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen 220
Kontrollfragen 243-247 221
Aufgabe 44 222
4 Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgskonsolidierung) 223
a) Grundsatz 223
b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten 224
c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischengesellschaftlichen Ergebnisse 225
d) Arbeitsablauf 225
Kontrollfragen 248-252 226
Aufgabe 45 226
5 Besondere Problemstellungen 228
a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung 228
b) Anteilmäßige Konsolidierung 228
c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen 229
d) Latente Steuern 236
Kontrollfragen 253-257 238
Aufgabe 46 238
6 Gliederung der konsolidierten Bilanz 239
Kontrollfragen 258-260 240
E. Konsolidierung der Gewinn-und Verlustrechnungen 241
1 Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung 241

2 Einzelne Konsolidierungsvorgänge 242
a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen 242
b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen 242
c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses 242
3 Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung 244
Kontrollfragen 261-272 245
Aufgabe 47-48 245
F. Konzernanhang 251
Kontrollfragen 273-280 255
G. Kapitalflussrechnung 256
1 Inhalt und Merkmale 256
2 Aufstellungstechniken 256
a) Grundlagen 256
b) Originäre und derivative Ermittlung 257
3 Tätigkeitsabgrenzung 257
a) Ziele 257
b) Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit 257
c) Cashflow aus der Investitionstätigkeit 258
d) Cashflow aus Finanzierungstätigkeit 258
e) Finanzmittelfonds 259
Kontrollfragen 281-288 259
Aufgabe 49 260
H. Segmentberichterstattung 261
1 Inhalt und Merkmale 261
2 Segmentierung 261
3 Segmentangaben 263
Kontrollfragen 289-295 263
Aufgabe 50 264
I. Eigenkapitalspiegel 265
Kontrollfragen 296-300 266
J. Konzernlagebericht 267

IV. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach internationalem Recht 269

A. Inanspruchnahme von § 292a HGB a. F. 269
B. EU-Verordnung vom 19.7.2002 bzw. 11.3.2008 269
C. Aufstellung nach § 315a HGB 273
1 Pflicht zur Aufstellung bei Börsennotierung 273
2 Pflicht bei Antrag auf Zulassung zur Börsennotierung 273
3 Freiwillige Aufstellung 273

D. Übergangsbestimmungen nach Art. 9 EU-VO 274

E. Aufstellung nach § 11 Abs. 6 PublG 274

F. Umstellung der Rechnungslegung von HCB auf IFRS 274

Kontrollfragen 301-310 276

Aufgabe 51 276

V. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung – ein Vergleich HGB, IFRS und US-GAAP 277

A. Einführung 277

B. Ziele 277

C. Organisationen 278

1 HGB-Rechnungslegung 278

2 IFRS-Rechnungslegung 282

3 US-Rechnungslegung 283

4 Sonstige Organisationen 284

Kontrollfragen 311-319 284

D. Rechtsgrundlagen 285

1 HGB 285

2 IFRS 285

a) Aufbau des Rechnungslegungssystems 285

b) Gliederung der Standards 289

c) Sachlicher Geltungsbereich 289

3 US-Recht 289

Kontrollfragen 320-325 291

E. Vergleich HGB, IFRS, US-GAAP 291

1 Grundsätze 291

a) HGB 291

b) IFRS 292

c) US-GAAP 292

2 Instrumente 293

3 Gliederung der Bilanz 295

a) HGB 295

b) IFRS 295

c) US-GAAP 296

4 Gliederung der Gewinn-und Verlustrechnung 298

a) Allgemeines 298

b) HGB 298

c) IFRS 298

d) US-GAAP 300

5 Bewertung 300
a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption 300
b) Bewertungsmaßstäbe 300
(1) Überblick 300
(2) Wichtige Maßstäbe nach IFRS 301
(3) Finanzinstrumente 302
c) Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS 302
(1) Überblick 302
(2) Vermögenswerte und Schulden 302
(3) Erst- und Folgebewertung 303
(4) Anlagevermögen 305
(5) Umlaufvermögen 305
(6) Passivposten 306
6 Kapitalflussrechnung 307
7 Segmentberichterstattung 308
8 Entwicklung des Eigenkapitals und Ergebnis je Aktie 314
9 Anhang bzw. Lagebericht 314
a) Allgemeines 314
b) HGB 315
c) IFRS 315
d) US-GAAP 315
Kontrollfragen 326-350 316
Aufgabe 52-60 317
F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IFRS und US-GAAP 320
1 Grundlagen 320
a) HGB 320
b) IFRS 321
c) US-GAAP 321
2 Instrumente 321
3 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis 322
4 Konsolidierung der Bilanzen 322
5 Konsolidierung der Gewinn-und Verlustrechnungen 322
Kontrollfragen 351-360 324

G. Ausblick 324

VI. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen 327
~~VII. Teil: Lösungen zu den Aufgaben 365~~

Anhang 417

Euro-Umrechnungskurse 417

Wechselkurssysteme der neuen Mitgliedsländer 417

VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 bzw. 297/2008 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES 418

DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz Standardkontenrahmen (SKR) 04-Abschlussgliederungsprinzip gültig ab 2013 – gekürzt 426

Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung für Kapitalgesellschaften und bestimmten PHG nach HGB a. F. (Gesamtkostenverfahren) 439

Anhang nach § 264 Abs. 1 HGB a. F. – Zusammenstellung aller gesetzlich vorgesehenen Angaben 443

Literaturverzeichnis 451

Stichwortverzeichnis 461